



Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole
ul. Oleska 19a
NIP 754-11-36-950
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36
77 443 18 70
tel/fax: 77 453 73 68
e-mail: rio@rio.opole.pl www: rio.opole.pl

NKO.401-13/2024



Opole, dnia 16 kwietnia 2025 r.

Pan

Jan Wróblewski

Burmistrz Strzelec Opolskich

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) przeprowadziła w dniach od 3 grudnia 2024 r. do 24 lutego 2025 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Strzelec Opolskie za lata 2022 - 2023 oraz wybranych zagadnień za lata 2018-2021 i 2024.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną Inspektorom kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 27 lutego 2025 r.

W latach objętych niniejszą kontrolą funkcję Burmistrza Strzelec Opolskich pełnił Pan Tadeusz Goc, który wówczas ponosił odpowiedzialność za prowadzenie gospodarki finansowej Gminy, stąd to Pana Tadeusza Goca należy identyfikować jako „byłego Burmistrza” wymienionego w protokole kontroli oraz w dalszej części niniejszego wystąpienia.

I. Ustalenia kontroli

Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

1. Niedokonanie skutecznej weryfikacji pod względem podatkowym łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego oraz łącznej powierzchni użytków rolnych podlegających wymiarowi podatku rolnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wobec istniejących różnic w tych wielkościach wynoszących odpowiednio 0,3626 ha oraz 15,6906 ha (protokół kontroli str. 39-41, 41-44).
Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Podatkowego, Skarbnik oraz Burmistrz.
2. Nieterminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu zarządzeń Burmistrza Strzelec Opolskich objętych nadzorem RIO w Opolu. Dotyczyło to wszystkich zarządzeń wydanych w 2022 r. oraz znacznej większości z 2023 r. a opóźnienia wynosiły od 1 do 193 dni (protokół kontroli str. 31-34).
Odpowiedzialność ponoszą były Skarbnik oraz były Burmistrz.
3. Ustalenie dwóm podatnikom zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w nieprawidłowych wysokościach na skutek niezweryfikowania stanu faktycznego w zakresie posiadanych przez tych podatników przedmiotów opodatkowania pomimo rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z informacji podatkowych, złożonych przez tych podatników, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz CEIDG, co skutkowało zaniżeniem dochodów z tego tytułu za lata 2019-2024 łącznie o kwotę 6 576,00 zł (protokół kontroli str. 49-53).
Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor Referatu Podatkowego - obecnie Starszy Inspektor Biura Architekta Miejskiego, Starszy Inspektor i Kierownik Referatu Podatkowego, były Skarbnik Gminy oraz były Burmistrz.
4. Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi wynagrodzenia za miesiące styczeń i marzec 2023 r., w kwocie zawyżonej o 202,66 zł, skutkiem czego zawyżono również wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. o 17,23 zł, a także ustalenie temu pracownikowi wysokości odprawy emerytalnej w kwocie zaniżonej o 1 200,00 zł oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie zaniżonej o 42,25 zł (protokół kontroli str. 73-75, 95-97 oraz 98-99).
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, były Kierownik Referatu Budżetowego oraz były Burmistrz.

5. Przyznanie dodatków specjalnych za realizację zadań częściowo mieszczących się w zakresie obowiązków, czynności i odpowiedzialności pracowników, co pozostaje w sprzeczności z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (protokół kontroli str. 75-77, 78-86).

Odpowiedzialność ponoszą były Burmistrz oraz były I Zastępca Burmistrza.

6. Niezachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym poprzez niezagospodarowanie nieruchomości gruntowych zgodnie z celem nieodpłatnego przekazania określonym w dwóch umowach: nr 14/Op/2009 z dnia 7 lipca 2009 r. oraz nr 27/Op/2009 z dnia 21 października 2009 r. zawartych z Agencją Nieruchomości Rolnych w sprawie nieodpłatnego przekazania Gminie na własność nieruchomości wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, na cele inwestycji infrastrukturalnych. W konsekwencji doprowadziło to do konieczności poniesienia przez Gminę Strzelce Opolskie, wydatków w wysokości co najmniej 1 136 900,00 zł, tytułem zwrotu aktualnej wartości pieniężnej nabytych nieodpłatnie nieruchomości oraz pozostałych kosztów związanych z prowadzonymi postępowaniami, na rzecz Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa Oddział Terenowy w Opolu (protokół kontroli str. 148-167).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz.

7. Niedopełnienie obowiązku terminowego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy (protokół kontroli str. 115-118).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. nadzoru technicznego inwestycji i remontów w Referacie Infrastruktury Technicznej i Inwestycji, były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji - obecny I Zastępca Burmistrza oraz były Burmistrz.

8. Niezłożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności będących podstawą wyłączenia osoby wykonującej czynności związane z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych po stronie zamawiającego, przed rozpoczęciem wykonywania tych czynności (protokół kontroli str. 121-123).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych oraz były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji - obecny I Zastępca Burmistrza.

Pozostałe wybrane nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

9. Zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych roku 2023 kosztu w kwocie 4 117,85 zł, dotyczącego roku 2022, a w księgach roku 2024 kosztów w łącznej wysokości 35 677,46 zł dotyczących roku 2023 (protokół kontroli str. 15-16 oraz 104-105).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej, obecnie Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz były i obecny Kierownik Referatu Budżetowego.

10. Dokonywanie zapisów księgowych na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” potwierdzających dokonanie wydatku, które nie zostały poprzedzone zapisami dokumentującymi koszt i zobowiązanie, skutkiem czego jednostka w latach 2021-2024 wykazywała w sprawozdaniach nieprawidłowe dane w zakresie zobowiązań w wysokości 17 415,07 zł (protokół kontroli str. 18-20).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej, obecnie Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz były i obecny Kierownik Referatu budżetowego.

11. Niewykazanie w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. danych w zakresie skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 448 076,89 zł i podatku od środków transportowych w kwocie 80 843,00 zł oraz odsetek w łącznej wysokości 28 820,00 zł (protokół kontroli str. 58-61).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. księgowości podatkowej w Referacie Podatkowym - obecnie Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości w Referacie Budżetowym, Kierownik Referatu Podatkowego, były Skarbnik Gminy oraz były Burmistrz.

12. Nieprawidłowe ustalenie dwóm pracownikom podstawy do naliczenia nagrody jubileuszowej, skutkiem czego zaniżono wysokość wypłaconych im nagród jubileuszowych łącznie o kwotę 158,75 zł (protokół kontroli str. 92-95).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor-kasjer w Referacie Budżetowym, Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, były i obecny Kierownik Referatu Budżetowego oraz były Burmistrz.

13. Nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (protokół kontroli str. 133-135).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych oraz były Burmistrz.

Ponadto kontrola wykazała dopuszczenie do ponownego wystąpienia nieprawidłowości analogicznej do wskazanej w punkcie nr 1, w zakresie podatku leśnego, którą stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Strzelce Opolskie, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu w dniach od 14 grudnia 2020 r. do 10 lutego 2021 r. Natomiast nieprawidłowość wskazana w punkcie nr 2 wystąpienia została stwierdzona również podczas dwóch poprzednich kontroli kompleksowych przeprowadzonych w Gminie Strzelce Opolskie w terminach: 1 sierpnia 2016 r. - 5 października 2016 r. oraz 14 grudnia 2020 r. - 10 lutego 2021 r.

Wnioski pokontrolne odnośnie tych nieprawidłowości znalazły się w wystąpieniach pokontrolnych nr NKO.401-13/20216 z dnia 6 grudnia 2016 r. oraz NKO.401-14/2020 z dnia 22 marca 2021 r. a Burmistrz w odpowiedzi na nie poinformował Izbę o podjęciu bądź kontynuowaniu stosownych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości.

Powyższe wskazuje na nieskuteczność działań podjętych przez byłego Burmistrza Strzelce Opolskich w celu usunięcia powtarzających się nieprawidłowości oraz na możliwość wystąpienia sytuacji, o której mowa w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały podczas kontroli usunięte bądź częściowo usunięte. Dotyczy to nieprawidłowości wymienionych w punktach nr 3, nr 4, nr 9, nr 10, nr 11 oraz nr 12, w szczególności poprzez:

- dokonanie w dniach 18 i 24 grudnia 2024 r. zmian decyzji podatkowych ustalających wymiar podatku od nieruchomości dla 2 podatników za lata 2019-2024, które zwiększyły tym podatnikom wysokość podatku o łączną kwotę 6 576,00 zł,
- dokonanie w dniu 22 stycznia 2025 r. korekty naliczenia pracownikowi wynagrodzenia za styczeń i marzec 2023 r. oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r., i doprowadzenie do zwrotu nienależnie wypłaconych kwot, a także dokonanie w tym

samym dniu korekty wysokości odprawy emerytalnej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i wypłacenie w dniu 24 stycznia 2025 r. należnej wysokości tych świadczeń,

- ujęcie w księgach rachunkowych roku 2024 kosztów i zobowiązań z tytułu diet radnych za udział w sesjach rady oraz posiedzeniach komisji, które odbyły się w grudniu 2024 r.,
- pozyskanie od kontrahentów faktur VAT dokumentujących koszt i wydatek i na ich podstawie dokonanie zapisów w księgach rachunkowych 2024 r. i 2025 r.,
- sporządzenie korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2022 r.,
- dokonanie w dniu 8 stycznia 2025 r. korekty naliczenia dwóm pracownikom nagród jubileuszowych wypłaconych im w niewłaściwych kwotach.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Doprowadzić do kompletnego zweryfikowania różnic łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego oraz podatku rolnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, w celu zachowania zasady powszechności opodatkowania. Stosować w tym zakresie przepisy art. 1 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 176) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1176 ze zm.) w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 ze zm.). Poinformować Izbę o skutkach finansowych działań zrealizowanych w tym zakresie.
2. Podjąć skuteczne działania w celu zapewnienia terminowego przekazywania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu zarządzeń Burmistrza objętych jej nadzorem. Stosować w tym zakresie przepis art. 90 ust. 2 ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.).

3. Zapewnić przyznawanie dodatków specjalnych zgodnie z dyspozycją art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), tj. wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia pracownikowi obowiązków służbowych lub powierzenia mu dodatkowych zadań.
4. Zapewnić respektowanie obowiązku zachowywania szczególnej staranności przez osoby uczestniczące w zarządzaniu mieniem gminnym zgodnie z jego przeznaczeniem, celem niedopuszczenia do ponoszenia przez Gminę Strzelce Opolskie wydatków tytułem zwrotu równowartości pieniężnej nieruchomości gruntowych nabytych nieodpłatnie z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa na realizację inwestycji infrastrukturalnych oraz innych kosztów z tym związanych, stosownie do przepisów art. 50 ust. 1 cyt. ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).
5. Terminowo zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, stosownie do przepisu art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320).
6. Zapewnić składanie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności będących podstawą wyłączenia osoby wykonującej czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego, przed rozpoczęciem wykonywania tych czynności, stosownie do przepisów art. 56 ust. 4 i ust. 6 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Zapewnić by w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego były ujmowane wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
8. Zapewnić przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania. Stosować w tym zakresie przepis art. 81 ust. 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

e-podpis

Signed by /
Podpisano przez:Aleksandra
BieniaszewskaDate / Data: 2025-
04-16 14:38

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Aleksandra Bieniaszewska

Do wiadomości:

Rada Miejska w Strzelcach Opolskich